

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

LIETUVOS RESPUBLIKOS UŽSIENIO REIKALŲ MINISTERIJA
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
188613242, J. Tumo-Vaižganto g. 2, LT-01511 Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2010 m. Spalio 11 d. Nr.
(data)

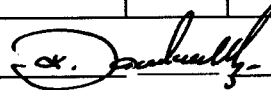
Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		380.666.395	
I.	Nematerialusis turtas	1	737.204	
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		97.637	
I.3	Kitas nematerialusis turtas		31.798	
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		607.769	
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	370.324.189	
II.1	Žemė		8.776.221	
II.2	Pastatai		292.618.048	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		32.791.491	
II.5	Mašinos ir įrenginiai		8.089.038	
II.6	Transporto priemonės		2.912.336	
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		14.885.291	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2.330.379	
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		7.921.385	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	9.605.002	
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		51.712.969	
I.	Atsargos	4	1.018.937	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		958.937	
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		60.000	
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	5	4.501.882	
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	16.371.378	
III.1	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.2	Gautinos finansavimo sumos			
III.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		64.853	
III.4	Sukauptos gautinos sumos		14.947.327	
III.5	Kitos gautinos sumos		1.359.198	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	29.820.772	
	IŠ VISO TURTO:		432.379.364	

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	409.942.274	
I.	Iš valstybės biudžeto		397.925.454	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		10.551.739	
IV.	Iš kitų šaltinių		1.465.081	
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		20.522.792	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		20.522.792	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	9	343.964	
II.5	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	10	7.142.491	
II.5.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.5.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		7.142.491	
II.6	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.7	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.8	Tiekėjams mokėtinos sumos	11	2.119.321	
II.9	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	12	4.494.833	
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	13	6.349.068	
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		73.115	
F.	GRYNASIS TURTAS		1.914.298	
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1.914.298	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		584.449	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.329.849	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		432.379.364	

Ministerijos kancleris

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)



Kęstutis Jankauskas

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Lietuvos Respublikos Užsienio Reikalų Ministerija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188613242, J. Tumo-Vaižganto g. 2, LT-01511 Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagal 2010 m. birželio 30 d. duomenis

2010 m. spalio 11 d. Nr. _____

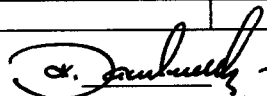
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		91.822.171	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		91.822.171	
I.1.	Iš valstybės biudžeto		83.964.411	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		7.635.027	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		222.733	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		18.778.840	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-18.778.840	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		91.748.982	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	14	30.508.786	
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		9.135.252	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	15	3.806.703	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		2.854.060	
V.	TRANSPORTO		1.276.329	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		236.007	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		257.250	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1.217.248	
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		11.934.356	
XI.	NUOMOS		13.004.742	
XII.	FINANSAVIMO		668.744	
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	16	10.361.971	
XIV.	KITOS	17	6.487.534	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		73.189	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		24.493	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		941.965	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		22.805	
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		894.667	
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		486.767	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAI DU TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		584.449	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		584.449	
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Ministerijos kancleris

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų
pavadinimas)



(parašas)

Kęstutis Jankauskas

(vardas ir pavardė)



LIETUVOS RESPUBLIKOS UŽSIENIO REIKALŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2010-10-15 Nr. (6.1.7.2.)-3-5836.
Turto valdymo departamentui I



Tikime Laisve
1990 KOVO 11

2010 METŲ PUSMEČIO FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija (toliau - ministerija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, ministerijos kodas – 188613242.

Adresas: T. Vaižganto g. 2, LT-01511, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Ministerija atlieka įstatymų ir kitais teisės aktais jai pavestas užsienio reikalų ir saugumo politikos sričių valstybės valdymo funkcijas ir pagal kompetenciją įgyvendina šiose srityse valstybės politiką.

Ministerija yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu, taip pat kitus antspaudus, būtinus ministerijos funkcijoms atlikti.

Ministerija turi keletą atsiskaitomųjų sąskaitų, kuriose laikomos lėšos priklausomai nuo finansavimo lėšų šaltinio. Pagrindinė atsiskaitomoji sąskaita banke yra LT987300010076086644, Swedbank AB, banko kodas 73000.

Ministerija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2010 metų birželio 30 dienos duomenis.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2009 m. rugpjūčio 19 d. nutarimu Nr. 966 „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 1998 m. rugpjūčio 11 d. nutarimo Nr. 1017 „Dėl viešosios įstaigos Europos informacijos centro“ pakeitimo“ pavedė Užsienio reikalų ministerijai įgyvendinti valstybės, kaip viešosios įstaigos Europos informacijos centro savininkės, teises ir pareigas.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 946.66 darbuotojai, finansuojami iš URM biudžeto lėšų (be darbuotojų, finansuojamų Specialiosios programos lėšomis), ir 101.83 darbuotojai, finansuojami iš ES specialiosios tranzito schemos lėšų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Ministerijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Ministerija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtintais VSAFAS ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama finansų valdymo ir apskaitos programa „FIVASA“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Ministerijos apskaitoje yra registruojamas tik jo patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas valdomas ir naudojamas kitais pagrindais (pvz. panaudos, nuomos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) lėšų šaltinį;
- 2) valstybės funkciją;
- 3) programą;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- 5) ministerijos struktūrinio padalinio kodą;
- 6) investicinio projekto kodą;
- 7) finansavimo paskirtį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas išigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas išigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal išigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas išigijimo savikaina. Taip pat registruojama to turto sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinę mokesčių registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Patentai, išradimai, licenzijos	2
3.	Kitas nematerialus turtas	2
4.	Prestižas	5

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina. Taip pat registruojamas sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	90
2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, bloku..)	71
3.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	5
4.	Infrastuktūros metaliniai statiniai	20
5.	Kiti statiniai	15
6.	Apsaugos įranga	5
7.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
8.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	4
9.	Kitos mašinos ir įrenginiai	5
10.	Lengvieji automobiliai	5
11.	Specialūs automobiliai	5
12.	Autobusai, krovininiai automobiliai	4
13.	Kitos transporto priemonės	3
14.	Baldai	5
15.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
16.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
17.	Kita biuro įranga	5
18.	Muzikos instrumentai	14
19.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
20.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
21.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, ministerija taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, ministerija įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai ministerija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praityje ministerija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog ministerija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Ministerija kas ketvirtį, pagal paskutinio ketvirčio mėnesio paskutinės dienos būklę apskaičiuotas mokėti už kasmetines atostogas sumas pripažįsta sąnaudomis. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kas ketvirtį, paskutinio ketvirčio mėnesio paskutinę dieną. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos, skaičiuojama kauptina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma, kuri apskaitoje registruojama kas ketvirtį, paskutinio ketvirčio mėnesio paskutinę dieną.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

Ministerija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia ministerijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Nematerialųjį turtą ministerijoje sudaro programinė įranga ir licenzijos, kitas nematerialus turtas ir nebaigti projektai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialusis turtas yra 737204 Lt.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 1 priede.

Pastaba Nr. 3. Ilgalaikis finansinis turtas. Ministerijos ilgalaikį finansinį turtą sudaro dalininko įnašai į viešųjų įstaigų kapitalą (2 Lt) ir dalininko įnašas į Vyskupo Antano Baranausko fondą Lenkijoje 9605000 Lt. Šis įnašas 2009 m. gruodžio 31 d. ministerija buvo perduotas iš reorganizuoto Tautinių mažumų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

Pastaba Nr. 4. Atsargos. Straipsnyje atsargos įsigijimo savikaina parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesunaudotos medžiagos (936861 Lt), neatiduotas naudoti ūkinis inventorių (22076 Lt) ir atsargos skirtos perduoti (60000 Lt).

Pastaba Nr. 5. Išankstiniai apmokėjimai 4.501.882 Lt. Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Išankstinius apmokėjimus sudaro:

Eil. Nr.	Išankstiniai apmokėjimai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
----------	--------------------------	---

1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	106.737
2.	Išankstiniai apmokėjimai kitiems viešojo sektoriaus subjektams	420.723
3.	Išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams	2.187.704
	IŠ VISO:	2.715.164

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kt. ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	1.734.193
2.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	52.525
	IŠ VISO:	1.786.718

Pastaba Nr. 6. Per vienus metus gautinas sumas sudaro:

1. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 64.853 Lt, kurias laikotarpio pabaigai sudaro:

Eil. Nr.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Gautinos sumos už turto nuomą	16876
2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	1410
3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	46567
	IŠ VISO:	64.853

2. Sukauptos gautinos sumos –14.947.327 Lt, kurias laikotarpio pabaigai sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Sukauptos finansavimo pajamos	8.466.905
2.	Sukauptas atostogų rezervas	6.480.422
	IŠ VISO:	14.947.327

3. Kitos gautinos sumos – 1.359.198 Lt. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kitas gautinas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	140.953
2.	Išieškotinos sumos už padarytą žalą	654.276
3.	Kitos gautinos sumos	563.969
	IŠ VISO:	1.359.198

Pastaba Nr. 7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 29.820.772 Lt. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pinigų ir pinigų ekvivalentus sudaro:

Eil. Nr.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Ministerijos pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais	4.894.738
2.	Ministerijos pinigai Lietuvos bankų sąskaitose valiuta	282.609

3.	Ministerijos pinigai Lietuvos banko sąskaitose litais	216.464
4.	Ministerijos pinigai Lietuvos banko sąskaitose valiuta	7.400
5.	Diplomatinių atstovybių pinigai užsienio kredito institucijose	24.415.253
6.	Grynieji pinigai ministerijos kasoje litais	3.376
7.	Grynieji pinigai ministerijos kasoje valiuta	932
	IŠ VISO:	29.820.772

Pastaba Nr. 8. Finansavimo sumos 409.942.274 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 2 priede. Finansavimo sumų likučiai pateikti 3 priede.

Pastaba Nr. 9. Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos 343.964 Lt. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną mokėtiną sumą 331.464 Lt sudaro pervestinos sumos viešojo sektoriaus subjektams, 12.500 Lt – mokėtinos finansavimo sumos kitiems subjektams.

Pastaba Nr. 10. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 7.142.491 Lt. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną mokėtinos sumos į biudžetą sudaro:

Eil. Nr.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Pervestinas konsulinis mokestis	5.310.469
2.	Pervestinos sumos už turto naudojimą	7.680
3.	Kitos pervestinos sumos	654.275
5.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	1.170.067
	IŠ VISO:	7.142.491

Pastaba Nr. 11. Tiekėjams mokėtinos sumos 2.119.321 Lt, iš jų iš biudžeto lėšų – 1.514.019 Lt, iš ES finansinės paramos lėšų – 605.302 Lt.

Pastaba Nr. 12. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Lt)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	1.946.251
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	357.113
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	538.226
4.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	4.781
5.	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	1.648.462

	IŠ VISO	4.494.833
--	----------------	------------------

Pastaba Nr. 13. Sukaupos mokėtinios sumos :

Eil. Nr.	Sukaupos mokėtinios sumos	Suma (Lt)
1.	Sukaupos atostoginių sąnaudos	4.820.315
2.	Sukaupos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1.493.037
3.	Kitos sukaupos mokėtinios sumos	35.716
	IŠ VISO:	6.349.068

Pastaba Nr. 14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaigos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 23.603.599 Lt darbo užmokesčio ir 6.905.187 Lt socialinio draudimo sąnaudų.

Pastaba Nr. 15. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Šildymo	606.412
2.	Elektros energijos	938.898
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	68.540
4.	Ryšių paslaugų	2.192.853
	IŠ VISO:	3.806.703

Pastaba Nr. 16. Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Lt)
1.	Nežinybinė apsauga	113.102
	Reprezentacinės išlaidos	1.451.138

2.		
3.	Sveikatos draudimas	1.904.041
4.	Banko paslaugos	206.842
5.	Persikėlimo išlaidos	406.275
6.	Kelionė atostogų metu	248.992
7.	Kitos	6.031.581
	IŠ VISO:	10.361.971

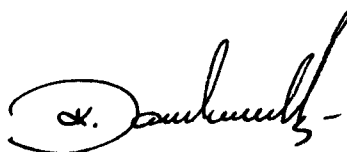
Pastaba Nr. 17. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitas pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Lt)
1.	Mokesčių tarptautinėms organizacijoms sąnaudos	6.408.664
2.	Panaudai atiduoto turto nusidėvėjimo sąnaudos	30.666
3.	Kitos sąnaudos	48.204
	IŠ VISO:	6.487.534

PRIDEDAMA:

1. Materialaus turto vertės pasikeitimas, 2 lapai.
2. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai.
3. Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas.

Ministerijos kancleris



Kęstutis Jankauskas

I. Mikštienė, el. paštas ilona.mikstiene@urm.lt

(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių aiškinamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	8776221	147584	318600346	32791491	15510780	10117415	46314851	5287154	4395500	243581	442867434			
2.	Isigijimai per laikotarpį					352131	213591	1193316	49894	2726235	817117	5352284			
3.	Perleidimai, pardavimai ir nurašymai per laikotarpį						342199	273550	104850		261048	981647			
4	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3)	8776221	147584	318600346	0	32791491	9988807	47234617	5232198	7121735	799650	447238071			
5	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	33490	23862336		6380289	6776627	28233265	X	3343999	X	68630006	X	X	
6	Nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	921	2233135		1393584	644846	4381631	X	345064	X	8999181	X	X	
7	Sukaupta perleisto, parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma	X					345002	265570	X	104733	X	715305	X	X	
8	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5+6-7)	X	34411	26095471	0	7773873	7076471	32349326	X	3584330	X	76913882	X	X	
9	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				
10	Iš kitų subjektų perimto turto sukaupta nuvertėjimo suma	X									X				
11	Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį	X									X				

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išskstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
12	Nuvertėjimo sumos atkūrimas per atskaitinį laikotarpį	X									X				
13	Suakaupta perleisto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma	X									X				
14	Pergrupavimai (+/-)	X									X				
15	Nuvertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (9+10+11+12-13+/-14)	X									X				
16	Tikroji vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
17	Tikrosios vertės pasikeitimo per atskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
18	Perleisto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
19	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
20	Tikroji vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (16+/-17-18+/-19)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
21	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (4-8-15+20)	8776221	113173	292504875	0	32791491	8089038	2912336	0	14885291	682511	1647868	7121735	799650	370324189
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1-5-9+16)	8776221	114094	294738010	0	32791491	9130491	3340788	0	18081586	682511	1943155	4395500	243581	374237428

* - pažymėti atskaitos laukai nepildomi

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį								Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą	Nemokamai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Grąžinta	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto perleidimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Gautinų finansavimo sumų pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
3.2.	Iš valstybės biudžetinių įstaigų	4.103.676	11.058.040	0	8.093	57.109	0	7.315.838	0	7.780.676
3.2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1.619.562	1.522.186					538.233		2.603.515
3.2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.484.114	9.535.854		8.093	57.109		6.777.605		5.177.161
3.3.	Tiesiogiai:	719.408	2.080.099	0	0	0	0	28.444	0	2.771.063
3.3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									0
3.3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	719.408								719.408
4.	Iš kitų šaltinių:	1.457.231	223.466	7.117	0	0	0	222.733	0	1.465.081
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	819.548		7.117				43.295		783.370
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	637.683	223.466					179.438		681.711
5.	Iš viso finansavimo sumų:	401.118.575	96.095.534	7.117	1.151.014	2.703.651	0	83.424.287	0	409.942.274

Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Gautinos finansavimo sumos	Gautos finansavimo sumos	Iš viso	Gautinos finansavimo sumos	Gautos finansavimo sumos	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimams priklausančią finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų dalį)		394838260	394838260		397925454	397925454
2.	Iš savivaldybės biudžeto			0			0
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		4823084	4823084		10551739	10551739
4.	Iš kitų šaltinių		1457231	1457231		1465081	1465081
5.	Iš viso		401118575	401118575	0	409942274	409942274